

台灣神隆股份有限公司

財務報告

民國 99 年度及 98 年度

(股票代碼 1789)

公司地址：台南科學工業園區台南市善化區南科八路 1
號

電 話：(06)505-2888

台灣神隆股份有限公司
民國99年度及98年度財務報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	8
七、	現金流量表	9 ~ 10
八、	財務報表附註	11 ~ 46
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 15
	(三) 會計變動之理由及其影響	15
	(四) 重要會計科目之說明	16 ~ 28
	(五) 關係人交易	29 ~ 32
	(六) 抵(質)押之資產	32
	(七) 重大承諾事項及或有事項	32 ~ 33
	(八) 重大之災害損失	34
	(九) 重大之期後事項	34

項	目	頁	次
(十)	其他	35 ~ 37	
(十一)	附註揭露事項	38 ~ 45	
	1. 重大交易事項相關資訊	38 ~ 40	
	2. 轉投資事業相關資訊	41 ~ 42	
	3. 大陸投資資訊	43 ~ 45	
(十二)	部門別財務資訊	46	
九、	重要會計科目明細表	47 ~ 64	

會計師查核報告

(100)財審報字第 10003104 號

台灣神隆股份有限公司 公鑒：

台灣神隆股份有限公司民國 99 年 12 月 31 日及民國 98 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達台灣神隆股份有限公司民國 99 年 12 月 31 日及民國 98 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，台灣神隆股份有限公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第 10 號「存貨之會計處理準則」。此項會計原則變動使民國 98 年度之稅後淨利減少新台幣 173,376 仟元，基本每股盈餘減少新台幣 0.31 元。

台灣神隆股份有限公司已編製民國 99 年度及民國 98 年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具無保留意見及修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉子猛

會計師

林姿妤

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 29174 號

(82)台財證(六)第 44927 號

中 華 民 國 1 0 0 年 3 月 2 1 日

台灣神隆股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 99 年及 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
資 產					負債及股東權益				
流動資產					流動負債				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 1,741,734	24	\$ 488,568	9	2120 應付票據	\$ 3,088	-	\$ -	-
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(二)及十)	7,389	-	44,896	1	2140 應付帳款	113,178	2	41,408	1
1120 應收票據淨額	4,866	-	19,359	-	2150 應付帳款 - 關係人(附註五)	24,591	-	-	-
1140 應收帳款淨額(附註四(三)及五)	731,022	10	891,298	15	2160 應付所得稅(附註四(十九))	44,933	1	6,707	-
1178 其他應收款	6,695	-	6,823	-	2170 應付費用(附註五)	289,945	4	259,318	4
1186 其他應收款 - 關係人(附註五)	4,492	-	3,006	-	2210 其他應付款項	54,950	1	34,369	1
1190 其他金融資產 - 流動(附註六)	3,508	-	700	-	2260 預收款項	29,508	-	19,594	-
120X 存貨(附註三及四(四))	1,244,331	17	941,567	16	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(十二)、五、六及七)	-	-	293,151	5
1260 預付款項(附註四(五))	123,685	2	73,817	1	2288 應付租賃款 - 流動(附註四(八)及五)	1,881	-	4,200	-
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十九))	33,445	1	41,928	1	2298 其他流動負債 - 其他(附註五)	22,077	-	-	-
11XX 流動資產合計	3,901,167	54	2,511,962	43	21XX 流動負債合計	584,151	8	658,747	11
基金及投資					長期負債				
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(七))	671,301	9	326,736	6	2420 長期借款(附註四(十二)、六及七)	-	-	643,999	11
1440 其他金融資產 - 非流動(附註六)	15,552	-	18,360	-	2446 應付租賃款 - 非流動(附註四(八)及五)	964	-	2,846	-
14XX 基金及投資合計	686,853	9	345,096	6	24XX 長期負債合計	964	-	646,845	11
固定資產(附註四(八)、五及六)					其他負債				
成本					2810 應計退休金負債(附註四(十三))	24,445	-	22,244	1
1521 房屋及建築	1,662,958	23	1,650,912	29	2820 存入保證金	250	-	250	-
1531 機器設備	3,172,693	44	3,022,870	52	28XX 其他負債合計	24,695	-	22,494	1
1551 運輸設備	7,453	-	7,453	-	2XXX 負債總計	609,810	8	1,328,086	23
1561 辦公設備	52,122	1	30,906	1	股東權益				
1611 租賃資產	17,815	-	17,815	-	股本				
1681 其他設備	5,030	-	5,160	-	3110 普通股股本(附註一及四(十四))	6,100,000	84	5,513,734	95
15XY 成本及重估增值	4,918,071	68	4,735,116	82	資本公積(附註四(十四)(十五)(十六))				
15X9 減：累計折舊	(2,405,670)	(33)	(2,130,690)	(37)	3211 普通股溢價	486,266	7	-	-
1670 未完工程及預付設備款	79,845	1	108,012	2	3272 認股權	12,746	-	-	-
15XX 固定資產淨額	2,592,246	36	2,712,438	47	保留盈餘				
無形資產					3350 累積盈(虧)(附註四(十五)(十七))	79,619	1	(1,060,384)	(18)
1780 其他無形資產(附註四(九)(十一))	501	-	25,501	-	股東權益其他調整項目				
其他資產					3420 累積換算調整數	(1,359)	-	18,654	-
1810 閒置資產(附註四(十)(十一)及六)	10,645	-	19,029	1	3XXX 股東權益總計	6,677,272	92	4,472,004	77
1820 存出保證金	2,817	-	1,092	-	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十九))	92,853	1	184,972	3	負債及股東權益總計	\$ 7,287,082	100	\$ 5,800,090	100
18XX 其他資產合計	106,315	1	205,093	4					
1XXX 資產總計	\$ 7,287,082	100	\$ 5,800,090	100					

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所劉子猛、林姿好會計師民國 100 年 3 月 21 日查核報告。

董事長：鄭高輝

經理人：馬海怡

會計主管：林智慧

台灣神隆股份有限公司

損益表

民國99年及98年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除基本及稀釋每股盈餘為新台幣元外)

	99 年 度			98 年 度		
	金 額	%		金 額	%	
營業收入(附註五)						
4110 銷貨收入	\$ 3,918,564	101		\$ 3,746,885	99	
4170 銷貨退回	(70,002)	(2)		(2,167)	-	
4190 銷貨折讓	-	-		(29,872)	(1)	
4100 銷貨收入淨額	3,848,562	99		3,714,846	98	
4650 技術服務收入	38,893	1		75,939	2	
4000 營業收入合計	3,887,455	100		3,790,785	100	
營業成本(附註三、四(四)(十八)及五)						
5110 銷貨成本	(1,932,370)	(50)		(1,888,117)	(50)	
5650 技術服務費用	(14,761)	-		(23,561)	(1)	
5000 營業成本合計	(1,947,131)	(50)		(1,911,678)	(51)	
5910 營業毛利	1,940,324	50		1,879,107	49	
營業費用(附註四(十八)及五)						
6100 推銷費用	(156,930)	(4)		(82,558)	(2)	
6200 管理及總務費用	(295,955)	(8)		(296,961)	(8)	
6300 研究發展費用	(291,114)	(7)		(311,398)	(8)	
6000 營業費用合計	(743,999)	(19)		(690,917)	(18)	
6900 營業淨利	1,196,325	31		1,188,190	31	
營業外收入及利益						
7110 利息收入	3,741	-		3,314	-	
7130 處分固定資產利益(附註五)	1,928	-		19	-	
7280 減損迴轉利益(附註四(十一))	10,381	1		132	-	
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	4,506	-		-	-	
7480 什項收入(附註五)	85,905	2		32,325	1	
7100 營業外收入及利益合計	106,461	3		35,790	1	
營業外費用及損失						
7510 利息費用(附註四(八)及五)	(4,422)	-		(32,220)	(1)	
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(七))	(5,083)	-		(41,245)	(1)	
7560 兌換損失	(87,428)	(2)		(17,435)	(1)	
7620 閒置資產折舊	(8,863)	-		(10,077)	-	
7640 金融資產評價損失(附註四(二))	-	-		(4,279)	-	
7880 什項支出	(11,949)	(1)		(13,435)	-	
7500 營業外費用及損失合計	(117,745)	(3)		(118,691)	(3)	
7900 繼續營業單位稅前淨利	1,185,041	31		1,105,289	29	
8110 所得稅費用(附註四(十九))	(145,038)	(4)		(64,256)	(2)	
9600 本期淨利	\$ 1,040,003	27		\$ 1,041,033	27	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
基本每股盈餘(附註四(二十))						
9750 本期淨利	\$ 2.06	\$ 1.81		\$ 2.00	\$ 1.89	
稀釋每股盈餘(附註四(二十))						
9850 本期淨利	\$ 2.06	\$ 1.81		\$ 2.00	\$ 1.89	

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
劉子猛、林姿好會計師民國100年3月21日查核報告。

董事長：鄭高輝

經理人：馬海怡

會計主管：林智慧

台灣神隆股份有限公司
股東權益變動表
民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	普 通 股 股 本	資 本 公 積	累 積 盈 (虧)	累 積 換 算 調 整 數	合 計
<u>98 年 度</u>					
98 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 5,513,734	\$ -	(\$ 2,101,417)	\$ 26,264	\$ 3,438,581
98 年 度 淨 利	-	-	1,041,033	-	1,041,033
長期股權投資外幣換算調整數	-	-	-	(7,610)	(7,610)
98 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 5,513,734</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,060,384)</u>	<u>\$ 18,654</u>	<u>\$ 4,472,004</u>
<u>99 年 度</u>					
99 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 5,513,734	\$ -	(\$ 1,060,384)	\$ 18,654	\$ 4,472,004
現金增資	586,266	586,266	-	-	1,172,532
現金增資員工酬勞成本	-	12,746	-	-	12,746
資本公積彌補虧損	-	(100,000)	100,000	-	-
99 年 度 淨 利	-	-	1,040,003	-	1,040,003
長期股權投資外幣換算調整數	-	-	-	(20,013)	(20,013)
99 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 6,100,000</u>	<u>\$ 499,012</u>	<u>\$ 79,619</u>	<u>(\$ 1,359)</u>	<u>\$ 6,677,272</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所劉子猛、林姿妤會計師民國 100 年 3 月 21 日查核報告。

董事長：鄭高輝

經理人：馬海怡

會計主管：林智慧

台灣神隆股份有限公司
現金流量表
民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	99	年	度	98	年	度
營業活動之現金流量						
本期淨利	\$		1,040,003	\$		1,041,033
調整項目						
金融資產評價利益	(		5,506)	(		1,883)
金融負債評價損失			-	(		1,513)
提列呆帳損失			4,271			-
備抵呆帳轉列收入數			-	(		4,211)
存貨跌價回升利益	(		16,111)	(		73,829)
提列零件及備品呆滯損失			2,627			5,099
採權益法認列之投資損失			5,083			41,245
折舊費用			326,553			319,941
處分固定及閒置資產利益	(		1,928)	(		19)
減損回轉利益	(		10,381)	(		132)
各項攤提			25,495			42,803
聯屬公司間未實現利益			19,666			-
提列現金增資員工酬勞成本			12,746			-
外幣兌換損失			4,439			15,207
資產及負債科目之變動						
公平價值變動列入損益之金融資產－流動			43,013	(		43,013)
應收票據			14,493	(		16,917)
應收帳款			156,005	(		521,211)
其他應收款			128			3,982
其他應收款－關係人	(		1,486)			124
存貨	(		286,653)			378,350
預付款項	(		52,495)			14,912
遞延所得稅資產－流動			8,483			92,786
遞延所得稅資產－非流動			92,119	(		35,419)
應付票據			3,088			-
應付帳款			71,770			16,055
應付帳款－關係人			24,591	(		6,987)
應付所得稅			38,226	(		16,862)
應付費用			30,627			7,839
其他應付款項	(		4,779)			5,045
預收款項			9,914			12,988
應計退休金負債			2,201			1,130
營業活動之淨現金流入			<u>1,556,202</u>			<u>1,276,543</u>

(續次頁)

台灣神隆股份有限公司
現金流量表
民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	99 年 度	98 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>		
質押定期存款增加	\$ -	(\$ 14,459)
取得長期股權投資—子公司價款	(143,681)	(165,339)
取得長期股權投資—非子公司價款	(225,980)	-
購置固定資產現金支付數	(172,371)	(182,292)
處分固定及閒置資產價款	10,273	19
其他無形資產增加	(495)	-
存出保證金增加	(1,725)	(212)
投資活動之淨現金流出	(533,979)	(362,283)
<u>融資活動之現金流量</u>		
長期借款減少	(937,150)	(1,000,704)
現金增資繳入股款	1,172,532	-
融資活動之淨現金流入(流出)	235,382	(1,000,704)
匯率影響數	(4,439)	(15,207)
本期現金及約當現金增加(減少)	1,253,166	(101,651)
期初現金及約當現金餘額	488,568	590,219
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,741,734	\$ 488,568
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
1. 本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 4,765	\$ 33,084
2. 本期支付所得稅	\$ 6,210	\$ 23,751
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 193,530	\$ 193,816
加：期初其他應付款項	25,232	9,258
期初應付租賃款	7,046	11,496
減：期末其他應付款項	(50,592)	(25,232)
期末應付租賃款	(2,845)	(7,046)
購置固定資產現金支付數	\$ 172,371	\$ 182,292

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
劉子猛、林姿好會計師民國 100 年 3 月 21 日查核報告。

董事長：鄭高輝

經理人：馬海怡

會計主管：林智慧

台灣神隆股份有限公司
財務報表附註
民國 99 年及 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)本公司係依據公司法及其他有關法令之規定，於民國 86 年 11 月 11 日奉准設立。設立時實收資本額為\$675,000，經多次增資後，截至民國 99 年 12 月 31 日止，額定資本總額為\$10,000,000，實收資本總額則為\$6,100,000，分為 610,000 仟股，每股金額新台幣 10 元。本公司主要營業項目為研究、開發、生產、製造、銷售原料藥，及前述相關產品之諮詢、顧問及技術服務業務。本公司投資創立生產原料藥之投資計畫，於民國 87 年 5 月 13 日經經濟部工業局核准符合重要科技事業適用範圍標準。
- (二)截至民國 99 年 12 月 31 日止，本公司員工人數約為 570 人。
- (三)統一企業股份有限公司持有本公司 39.24%，且為本公司之最終母公司。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 本公司以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益；惟與國外營運機構間具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額則列為股東權益調整項目。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2)主要為交易目的而持有者。
 - (3)預期於資產負債表日後 12 個月內將變現者。
 - (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾 12 個月用以交換、清償負債

或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而發生者。

(3) 須於資產負債表日後 12 個月內清償者。

(4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾 12 個月清償之負債。

(三) 約當現金

1. 約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

(1) 隨時可轉換成定額現金者。

(2) 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

2. 本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(四) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬債務性質、受益憑證及衍生性商品者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價，且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。

4. 本公司指定公平價值變動列入損益之金融資產與負債者，係符合下列條件之一：

(1) 係為混合商品。

(2) 該指定可消除或重大減少會計衡量或認列之不一致。

(3) 係依本公司明訂之風險管理或投資策略共同管理，並以公平價值基礎評價績效目的所作之指定。

(五) 備抵呆帳

依過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(六) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。若成本高於淨變現價值時，則提列跌價損失，列入當期營業成本；淨變現價值回升時，則於

貸方餘額範圍內沖減評價科目，並列入當期營業成本減項。

(七) 以成本衡量之金融資產

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(八) 採權益法之長期股權投資

1. 以取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法。持有被投資公司有表決權之股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認資產公平價值，將超過部份列為商譽，並於每年定期執行減損測試。
2. 持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制能力者，採權益法評價並於編製合併報表時，均應納入合併報表編製範疇。
3. 自民國 94 年 1 月 1 日起對於採權益法評價之被投資公司，若具有重大影響力但未達控制能力者，其投資損失之認列以使對該被投資公司投資及墊款之帳面餘額降低至零為限，除非本公司對該被投資公司有背書保證或意圖繼續支持該被投資公司，則按持股比例繼續認列投資損失，若對投資公司已具控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，以全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益宜先歸屬本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。
4. 採權益法評價之國外長期股權投資，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」，本公司依持股比率認列之，並作為本公司股東權益之調整項目。

(九) 固定資產及閒置資產

1. 以取得成本為入帳基礎，購置或建造資產達到可使用狀態前為該項資產所支出款項而負擔之利息則予以資本化。凡支出效益及於以後各期之重大更新、改良及大修支出作為資本支出，列入資產；經常性修理及維護支出則列為當期費用。
2. 折舊係按估計經濟耐用年限採平均法提列。到期已折足而尚在使用之固定資產及閒置資產，則依估計尚可繼續使用之耐用年限繼續提列折舊。固定資產及閒置資產之耐用年數，除機器設備為 2 年至 12 年外，其餘為 2 年至 50 年。
3. 已停止生產之固定資產，按其淨變現價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額則列為當期損失，當期提列之折舊費用則列為營業外費用及損失。

4. 固定資產及閒置資產處分時，其成本與累計折舊分別自各相關科目沖銷，處分損益則列為當期之營業外收支。

(十) 其他無形資產

係專門技術及電腦軟體費用等，具有未來經濟效益予以遞延，並按其估計經濟效益年數 3 年至 10 年平均攤銷。

(十一) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十二) 員工退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產預期報酬，及未認列過渡性淨資產(淨給付義務)、退休金損益與前期服務成本之攤銷數。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十三) 所得稅

1. 依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定，對所得稅之計算作跨期間與同期間之所得稅分攤。將暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產或負債，同時將遞延所得稅資產或負債依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目估列入帳，並評估其遞延所得稅資產之可實現性，設置備抵評價科目，以淨額帳列於資產負債表。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅資產或負債重新計算，因而產生之遞延所得稅資產或負債之變動影響數，列入當期繼續營業單位之所得稅費用(利益)。以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
2. 所得稅抵減係依財務會計準則公報第 12 號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 本公司自民國 87 年度「兩稅合一制度」實施後，未分配盈餘加徵 10% 之營利事業所得稅部份，列為股東會決議年度之所得稅費用。
4. 自民國 95 年 1 月 1 日起施行「所得基本稅額條例」，依前開條例規定計算之一般所得稅額高於或等於基本稅額者，則當年度應繳納之所得稅，應按所得稅法及其他相關法令規定計算認定之；反之，一般所得稅額低於基本稅額者，其應繳納之所得稅，除按所得稅法及其他相關

法律計算認定外，應另就基本稅額與一般所得稅額之差額認定之。前開差額，不得以其他法律規定之投資抵減稅額減除之。

(十四) 股份基礎給付-員工酬勞

股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日含以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(十五) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 96 年 3 月 30 日金融監督管理委員會金管證六字第 0960013218 號令，本公司以經會計師查核之財務報告淨值，計算員工股票紅利之股數。

(十六) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十七) 收入、成本及費用

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十八) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日與資產負債表日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者不予認列；屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者認列為當期損益；屬備供出售者則認列為股東權益調整項目。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第 10 號「存貨之會計處理準則」。此項會計原則變動使民國 98 年度之稅後淨利減少 \$173,376，基本每股盈餘減少新台幣 0.31 元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
現金：		
庫存現金	\$ 35	\$ 35
支票存款	1,722	85
活期存款	24,044	22,270
定期存款	<u>1,584,200</u>	<u>446,678</u>
	1,610,001	469,068
約當現金：		
附買回債券	<u>131,733</u>	<u>19,500</u>
	<u>\$ 1,741,734</u>	<u>\$ 488,568</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
流動項目：		
交易目的金融資產		
受益憑證	\$ -	\$ 43,013
衍生性金融商品－遠期外匯合約	<u>7,389</u>	<u>1,841</u>
	7,389	44,854
交易目的金融資產評價調整	<u>-</u>	<u>42</u>
	<u>\$ 7,389</u>	<u>\$ 44,896</u>

1. 本公司於民國 99 年度及 98 年度認列之淨(損)益分別為\$4,506 及 (\$4,279)。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

	<u>99 年 12 月 31 日</u>		<u>98 年 12 月 31 日</u>	
金融商品	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
遠期外匯	<u>USD 11,100仟元</u>	99.11.17	<u>USD 4,489仟元</u>	98.11.26
		~100.3.15		~99.2.12
	<u>EUR 1,770仟元</u>	99.12.28	<u>EUR 1,160仟元</u>	98.11.10
		~100.3.4		~99.1.15

本公司從事之遠期外匯交易主要係為規避外幣交易之匯兌風險，惟未適用避險會計。

(三) 應收帳款淨額

	99年12月31日	98年12月31日
應收帳款	\$ 735,449	\$ 891,454
減：備抵呆帳	(4,427)	(156)
	<u>\$ 731,022</u>	<u>\$ 891,298</u>

(四) 存 貨

	99 年	12 月	31 日
	成 本	備 抵 跌 價 損 失	帳 面 價 值
原 料	\$ 429,130	(\$ 46,777)	\$ 382,353
物 料	7,788	(461)	7,327
在 製 品	510,011	(30,216)	479,795
製 成 品	483,893	(109,037)	374,856
	<u>\$ 1,430,822</u>	<u>(\$ 186,491)</u>	<u>\$ 1,244,331</u>
	98 年	12 月	31 日
	成 本	備 抵 跌 價 損 失	帳 面 價 值
原 料	\$ 221,398	(\$ 59,476)	\$ 161,922
物 料	2,507	(664)	1,843
在 製 品	386,175	(41,850)	344,325
製 成 品	534,089	(100,612)	433,477
	<u>\$ 1,144,169</u>	<u>(\$ 202,602)</u>	<u>\$ 941,567</u>

當期認列之存貨相關費損：

	99 年 度	98 年 度
已出售存貨成本	\$ 1,723,172	\$ 1,684,958
存貨跌價回升利益	(16,111)	(73,829)
少分攤固定製造費用	95,116	137,813
停工損失	12,661	8,445
存貨報廢損失	105,863	127,959
存貨盤損	11,669	2,771
銷貨成本	<u>\$ 1,932,370</u>	<u>\$ 1,888,117</u>

(五) 預付款項

	99年12月31日	98年12月31日
零件及備品	\$ 78,368	\$ 72,808
預付費用	32,410	22,871
預付購料款	<u>46,702</u>	<u>9,306</u>
	157,480	104,985
減：備抵零件及備品呆滯損失	(33,795)	(31,168)
	<u>\$ 123,685</u>	<u>\$ 73,817</u>

(六) 以成本衡量之金融資產

	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
非流動項目：		
非上市櫃公司股票：		
SYNGEN, INC.	\$ 4,620	\$ 4,620
減：累計減損	(4,620)	(4,620)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

2. 累計減損請詳附註四(十一)資產減損。

(七) 採權益法之長期股權投資

1. 採權益法之長期股權投資明細如下：

<u>被投資公司名稱</u>	<u>99年12月31日</u>		<u>98年12月31日</u>	
	<u>帳列數</u>	<u>持股比例</u>	<u>帳列數</u>	<u>持股比例</u>
SPT International, Ltd.	\$ 441,699	100.00%	\$ 310,632	100.00%
HanFeng (BVI), Ltd.	3,928	"	16,054	"
ScinoPharm Singapore Pte Ltd.	-	"	-	"
President ScinoPharm (Cayman), Ltd.	(20)	60.00%	50	60.00%
Tanvex Biologics, Inc.	<u>225,694</u>	36.36%	-	-
	<u>\$ 671,301</u>		<u>\$ 326,736</u>	

2. 民國 99 年度及 98 年度上列採權益法之長期股權投資認列之投資損失分別為 \$5,083 及 \$41,245，係依各被投資公司同期經會計師查核之財務報表評價認列。

3. 民國 98 年度上述採權益法之長期股權投資因採用新修訂之財務會計準則公報第 10 號「存貨之會計處理準則」，致本公司認列投資損失增加 \$5,194。

(八) 固定資產

1. 截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止，本公司各項固定資產之累計折舊明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
房屋及建築	\$ 359,891	\$ 304,711
機器設備	1,989,155	1,779,441
運輸設備	5,779	5,070
辦公設備	28,043	22,352
租賃資產	17,815	14,103
其他設備	<u>4,987</u>	<u>5,013</u>
	<u>\$ 2,405,670</u>	<u>\$ 2,130,690</u>

2. 民國 99 年度及 98 年度固定資產利息資本化前之利息總額、利息資本化金額及資本化利率明細如下：

	<u>99 年 度</u>	<u>98 年 度</u>
利息總額	\$ 5,002	\$ 33,725
利息資本化金額	\$ 580	\$ 1,505
資本化利率	2.49%	2.06%

3. 租賃資產有關內容摘要彙總說明如下：

(1) 租約內容概述

本公司資本租賃資產於租賃期間屆滿時，可享有租賃物之所有權。租金給付方式及租賃資產明細如下：

<u>資 產 種 類</u>	<u>依隱含利率 折算之現值</u>	<u>期 間</u>
其他設備	\$ 17,815	民國96.1~101.12每月一期，計72期

(2) 截至民國 99 年 12 月 31 日止，本項資本租賃未來應支付租金總額及其現值，依支付期間區分如下：

	<u>應 付 租 金</u>	<u>現 值</u>
民國100年1月1日至100年12月31日	\$ 1,881	\$ 1,989
民國101年1月1日至101年12月31日	964	993
	2,845	\$ 2,982
減：一年以內到期之應付租賃款	(1,881)	
應付租賃款—非流動	\$ 964	

(九) 其他無形資產

民國 99 年度及 98 年度無形資產之原始成本、累計攤銷及期初與期末帳面價值調節表揭露如下：

<u>99</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>專門技術</u>	<u>電腦軟體費</u>	<u>合</u> <u>計</u>
99年1月1日餘額			
原始成本	\$ 413,042	\$ 9,338	\$ 422,380
累計攤銷	(381,375)	(7,462)	(388,837)
累計減損	(8,042)	-	(8,042)
99年1月1日淨帳面價值	<u>23,625</u>	<u>1,876</u>	<u>25,501</u>
本期增加—單獨取得	-	495	495
本期攤銷	(23,625)	(1,870)	(25,495)
99年12月31日餘額			
原始成本	413,042	9,833	422,875
累計攤銷	(405,000)	(9,332)	(414,332)
累計減損	(8,042)	-	(8,042)
99年12月31日淨帳面價值	<u>\$ -</u>	<u>\$ 501</u>	<u>\$ 501</u>
<u>98</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>專門技術</u>	<u>電腦軟體費</u>	<u>合</u> <u>計</u>
98年1月1日餘額			
原始成本	\$ 413,042	\$ 9,338	\$ 422,380
累計攤銷	(340,875)	(5,159)	(346,034)
累計減損	(8,042)	-	(8,042)
98年1月1日淨帳面價值	<u>64,125</u>	<u>4,179</u>	<u>68,304</u>
本期攤銷	(40,500)	(2,303)	(42,803)
98年12月31日餘額			
原始成本	413,042	9,338	422,380
累計攤銷	(381,375)	(7,462)	(388,837)
累計減損	(8,042)	-	(8,042)
98年12月31日淨帳面價值	<u>\$ 23,625</u>	<u>\$ 1,876</u>	<u>\$ 25,501</u>

累計減損請詳附註四(十一)資產減損。

(十) 閒置資產

	<u>99</u> <u>年</u>	<u>12</u> <u>月</u>	<u>31</u> <u>日</u>
<u>資</u> <u>產</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>成</u> <u>本</u>	<u>累</u> <u>計</u> <u>折</u> <u>舊</u>	<u>帳</u> <u>面</u> <u>價</u> <u>值</u>
機器設備	<u>\$ 94,135</u>	<u>(\$ 54,523)</u>	<u>\$ 39,612</u>
減：累計減損			<u>(28,967)</u>
			<u>\$ 10,645</u>
	<u>98</u> <u>年</u>	<u>12</u> <u>月</u>	<u>31</u> <u>日</u>
<u>資</u> <u>產</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>成</u> <u>本</u>	<u>累</u> <u>計</u> <u>折</u> <u>舊</u>	<u>帳</u> <u>面</u> <u>價</u> <u>值</u>
機器設備	<u>\$ 115,415</u>	<u>(\$ 57,038)</u>	<u>\$ 58,377</u>
減：累計減損			<u>(39,348)</u>
			<u>\$ 19,029</u>

累計減損請詳附註四(十一)資產減損。

(十一) 資產減損

截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止，經認列之累計減損損失分別為 \$41,629 及 \$52,010，明細如下：

項 目	99 年 度	
	列於損益表金額	列於股東權益金額
帳列減損損失：		
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ 4,620	\$ -
其他無形資產	8,042	-
閒置資產	28,967	-
	<u>\$ 41,629</u>	<u>\$ -</u>
項 目	98 年 度	
	列於損益表金額	列於股東權益金額
帳列減損損失：		
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ 4,620	\$ -
其他無形資產	8,042	-
閒置資產	39,348	-
	<u>\$ 52,010</u>	<u>\$ -</u>

上述減損損失按部門別予以揭露之明細如下：

項 目	99 年 度	
	列於損益表金額	列於股東權益金額
全公司	<u>\$ 41,629</u>	<u>\$ -</u>
項 目	98 年 度	
	列於損益表金額	列於股東權益金額
全公司	<u>\$ 52,010</u>	<u>\$ -</u>

民國 99 年度及 98 年度部份閒置資產已處分或轉列固定資產，故分別認列迴轉利益 \$10,381 及 \$132。

(十二) 長期借款

	99年12月31日	98年12月31日	抵押或擔保
抵押借款(註1)	\$ -	\$ 933,499	房屋及建築、 機器設備、 閒置資產
其他擔保借款(註2)	-	3,727	機器設備
	-	937,226	
減：未攤銷折價	-	(76)	
一年內到期部份	-	(293,151)	
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 643,999</u>	
到期日區間	-	<u>99.11.5~102.7.23</u>	
利率區間	-	<u>1.82%~4.50%</u>	

(註 1) 業已於民國 99 年 4 月提前償還借款。

(註 2) 本公司形式上以固定資產向租賃公司辦理售後租回，而實質上係屬借款行為。

(十三) 退休金計劃

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法之後續服務年資。依本公司員工退休辦法規定，員工服務滿 15 年以上，且年滿 55 歲或服務滿 25 年以上者，得自請退休；員工若年滿 65 歲者或不堪勝任職務者，得強制其退休。員工年資之認定以受僱於本公司之日起算，按其工作年資每滿一年給與 2 個基數，但超過 15 年之工作年資，每滿一年給與 1 個基數，最高總數以 45 個基數為限。未滿半年者以半年計，滿半年者則以一年計。強制退休之員工，係因執行職務所致，依規定加給 20%。退休金基數之標準，係指核准退休時一個月平均工資，平均工資之計算則依勞動基準法規定辦理。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。
2. 本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1) 民國 99 年度及 98 年度屬確定給付之退休辦法之精算假設彙總如下：

	99 年 度	98 年 度
折現率	1.75%	2.25%
薪資水準增加率	3.00%	3.00%
基金資產預期投資報酬率	1.75%	2.25%

(2) 民國 99 年及 98 年 12 月 31 日屬確定給付之退休辦法之退休金提撥狀況表如下：

項 目	99年12月31日	98年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 3,270)	(\$ 2,940)
非既得給付義務	(64,332)	(56,057)
累積給付義務	(67,602)	(58,997)
未來薪資增加之影響數	(33,422)	(30,255)
預計給付義務	(101,024)	(89,252)
退休基金資產公平價值	44,227	40,312
提撥狀況	(56,797)	(48,940)
未認列過渡性淨給付義務	1,529	1,835
未認列前期服務成本	994	1,060
未認列退休金損失	29,829	23,801
應計退休金負債	(\$ 24,445)	(\$ 22,244)
既得給付	\$ 3,386	\$ 3,115

(3)民國 99 年度及 98 年度屬確定給付之退休辦法之淨退休金成本組成明細如下：

	99 年 度	98 年 度
服務成本	\$ 2,865	\$ 2,902
利息成本	2,008	1,770
退休基金資產之預期報酬	(907)	(542)
過渡性淨給付義務攤銷數	306	306
未認列前期服務成本攤銷數	66	66
未認列退休金損失	1,144	-
淨退休金成本	<u>\$ 5,482</u>	<u>\$ 4,502</u>

3. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式。民國 99 年度及 98 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$21,260 及 \$18,805。

(十四) 普通股股本

1. 本公司為達成吸引及留任優秀專業人才，激勵員工對公司之向心力及歸屬感，於民國 99 年 5 月 27 日經董事會決議通過辦理現金增資發行普通 58,627 仟股，每股金額新台幣 20 元溢價發行，並訂定現金增資基準日為民國 99 年 7 月 30 日，該發行新股案於民國 99 年 8 月 18 日業奉南部科學工業園區管理局核准，增資後額定及實收資本總額均為 \$6,100,000，分為 610,000 仟股，每股金額新台幣 10 元。
2. 本公司於民國 99 年 12 月 9 日經股東臨時會通過增加額定資本總額 \$3,900,000，修章後額定資本總額為 \$10,000,000。

(十五) 資本公積

1. 依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額 10% 之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 本公司於民國 99 年 12 月 9 日經股東臨時會決議通過以資本公積彌補累積虧損 \$100,000。

(十六) 股份基礎給付－員工獎勵

本公司於民國 99 年度辦理現金增資保留由員工認股 7,498 仟股，給與日為民國 99 年 5 月 27 日，其認股價格為每股新台幣 20 元。本公司民國 99

年度現金增資保留由員工認購所認列之酬勞成本為\$12,746。民國 98 年度則無此情事。

本公司民國 99 年度現金增資保留由員工認購，係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，其各該項因素之加權平均資訊及公平價值如下：

股利率	0%
預期價格波動性	37.68%
無風險利率	0.11%
預期存續期間	0.18年
加權平均公平價值(每股)	新台幣1.7元

(十七) 保留盈餘

1. 依本公司原章程之規定，每年度結算所得盈餘，除應先彌補歷年虧損，並依法繳納營利事業所得稅外，應先提出 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限。如尚有盈餘由董事會擬定分配案，提請股東會通過分配之，其中提撥不得少於 0.2% 作為員工紅利，董事及監察人酬勞金 2%。惟章程於民國 99 年 4 月 29 日經股東常會通過修訂，修改為本公司所處產業環境多變，董事會對於盈餘分派議案之擬具，應考慮公司未來之資本支出預算及資金之需求，並衡量以盈餘支應資金需求之必要性，以決定盈餘保留或分派之數額及以現金方式分派股東紅利之金額。本公司每年決算如有盈餘，除依法提繳營利事業所得稅、彌補以往年度虧損外，如尚有餘額，應先提法定盈餘公積 10%，並依法提列或回轉特別盈餘公積後，為本期可分配數，再加計上年度累積未分配盈餘後，為累積可分配盈餘，股東紅利應為累積可分配盈餘之 50% 至 100%，現金股利比率不低於當年度股利分配總額之 30%，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議後分派之，但其中分派董監事酬勞訂為本期可分配數 2%，員工紅利不得少於本期可分配數 0.2%。
2. 本公司民國 98 年度及 97 年度因係處累積虧損狀態，故無需揭露每股股利金額之資訊。本公司民國 99 年度盈餘分派議案，截至民國 100 年 3 月 21 日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
3. 本公司民國 99 年度員工紅利及董監酬勞估列金額為\$2,000，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。本公司民國 98 年度係處累積虧損狀態，故未估列員工紅利及董監酬勞。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
4. 截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止，本公司有關未分配盈餘明細如

下：

	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
(1)民國86年度未分配盈餘	\$ -	(\$ 4,388)
(2)民國87年及以後年度未分配盈餘	79,619	(1,055,996)
	<u>\$ 79,619</u>	<u>(\$ 1,060,384)</u>

5. 截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$35,355及\$29,160。本公司民國 98 年度因係屬累積虧損狀態，故股東可扣抵稅額尚無可資分配之情事。民國 99 年度預計稅額扣抵比率為 33.33%，由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，是以本公司股東於受配民國 99 年度盈餘時，所適用之稅額扣抵比率，尚須調整股利或盈餘分配日前，本公司依所得稅法規定可能產生之各項可扣抵稅額。

(十八) 用人、折舊及攤銷費用

本公司民國 99 年度及 98 年度發生之用人、折舊及攤銷費用，依其功能別彙總如下：

	<u>99</u> 年 <u>度</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合 計</u>
用人費用			
薪資費用	\$ 319,164	\$ 236,495	\$ 555,659
勞健保費用	21,008	11,789	32,797
退休金費用	14,701	12,041	26,742
其他用人費用	3,051	10,677	13,728
	<u>\$ 357,924</u>	<u>\$ 271,002</u>	<u>\$ 628,926</u>
折舊費用	<u>\$ 267,332</u>	<u>\$ 50,358</u>	<u>\$ 317,690</u>
攤銷費用	<u>\$ 694</u>	<u>\$ 24,801</u>	<u>\$ 25,495</u>
	<u>98</u> 年 <u>度</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合 計</u>
用人費用			
薪資費用	\$ 301,119	\$ 195,369	\$ 496,488
勞健保費用	20,275	10,537	30,812
退休金費用	14,630	8,677	23,307
其他用人費用	7,749	6,504	14,253
	<u>\$ 343,773</u>	<u>\$ 221,087</u>	<u>\$ 564,860</u>
折舊費用	<u>\$ 270,729</u>	<u>\$ 39,135</u>	<u>\$ 309,864</u>
攤銷費用	<u>\$ 2,753</u>	<u>\$ 40,050</u>	<u>\$ 42,803</u>

(十九) 遞延所得稅及所得稅費用

1. 所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	<u>99 年 度</u>	<u>98 年 度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 201,457	\$ 276,312
永久性差異之所得稅影響數	-	(826)
虧損扣抵之所得稅影響數	8,570	31,530
投資抵減之所得稅影響數	(2,093)	(48,780)
免稅所得之所得稅影響數	(57,196)	(91,603)
以前年度所得稅高估數	(835)	(344)
當期暫時性差異當期稅率與實現年 度稅率差異影響數	-	(49)
稅法修正之所得稅影響數	17,634	29,438
備抵評價之所得稅影響數	(<u>22,499</u>)	(<u>131,422</u>)
所得稅費用	145,038	64,256
遞延所得稅資產變動數	(100,602)	(57,367)
以前年度所得稅高估數	835	344
預付所得稅	(<u>338</u>)	(<u>526</u>)
應付所得稅	<u>\$ 44,933</u>	<u>\$ 6,707</u>

2. 民國 99 年及 98 年 12 月 31 日因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產(負債)科目明細如下：

	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
流動項目：				
暫時性差異				
未實現存貨 跌價損失	\$ 186,491	\$ 31,703	\$ 202,602	\$ 40,520
未實現零件 及備品呆 滯損失	33,795	5,745	31,168	6,234
未實現兌換 損失	31,768	5,401	11,789	2,358
未實現金融 資產評價 利益	(7,389)	(1,256)	(1,841)	(368)
聯屬公司間 未實現利 益	22,077	3,753	-	-
虧損扣抵	-	-	104,942	20,988
投資抵減		25,548		18,950
		70,894		88,682
減：備抵評價		(37,449)		(46,754)
		<u>\$ 33,445</u>		<u>\$ 41,928</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
退休金	\$ 24,445	\$ 4,156	\$ 22,244	\$ 4,449
專門技術財 稅差異	235,643	40,059	233,770	46,754
投資損失	53,786	9,144	48,703	9,741
資產減損	28,967	4,924	39,348	7,870
虧損扣抵	-	-	316,423	63,285
投資抵減		65,921		97,418
		124,204		229,517
減：備抵評價		(31,351)		(44,545)
		<u>\$ 92,853</u>		<u>\$ 184,972</u>

3. 所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減總額、尚未抵減餘額及最後抵減年度如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	購置機器設備	\$ 4,303	\$ 3,974	100~102年度
"	研究發展費用	93,010	82,586	100~102年度
"	人才培訓支出	476	476	102年度
"	股東投資抵減	12,630	4,433	100年度
所得稅法	虧損扣抵	75,451	-	-
		<u>\$ 185,870</u>	<u>\$ 91,469</u>	

4. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 96 年度，且截至民國 100 年 3 月 21 日止未有行政救濟之情事。

(二十) 基本及稀釋每股盈餘

	99 年		加權平均流通 在外股數(仟股)	度	
	金額			每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
本期淨利	<u>\$1,185,041</u>	<u>\$1,040,003</u>			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期淨利	\$1,185,041	\$1,040,003	576,109	<u>\$2.06</u>	<u>\$1.81</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工分紅	-	-	17		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期淨利加 潛在普通股之 影響	<u>\$1,185,041</u>	<u>\$1,040,003</u>	<u>576,126</u>	<u>\$2.06</u>	<u>\$1.81</u>
	98 年		加權平均流通 在外股數(仟股)	度	
	金額			每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
本期淨利	<u>\$1,105,289</u>	<u>\$1,041,033</u>	<u>551,373</u>	<u>\$2.00</u>	<u>\$1.89</u>

因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱與關係

關係人名稱	與本公司之關係
統一企業(股)公司(統一企業)	本公司之母公司
神隆(昆山)生化科技有限公司(神隆昆山)	子公司(SPT International, Ltd.)採權益法評價之被投資公司
神隆醫藥(常熟)有限公司(神隆常熟)	"
漢峰生肽生物醫藥(上海)有限公司(上海漢峰)	子公司(HanFeng (BVI), Ltd.)採權益法評價之被投資公司
統一東京(股)公司(統一東京)	統一企業採權益法評價之被投資公司
天福生物科技(股)公司(天福)	Tanvex Biologics, Inc.(本公司採權益法評價之被投資公司)採權益法評價之被投資公司
Watson Laboratories, Inc.	Watson Pharmaceuticals, Inc.(對本公司採權益法評價之投資公司)採權益法評價之被投資公司(註)
ScinoPharm International, Ltd.	本公司總經理為該公司總經理
台灣糖業(股)公司(台糖)	本公司之法人監察人

其他關係人於民國 99 年度及 98 年度與本公司無重大交易，其名稱及關係請詳附註十一轉投資事業相關資訊。

(註)Watson Pharmaceuticals, Inc.於民國 99 年 3 月間轉讓其持有本公司之全數股權而變更為非關係人。

(二) 與關係人間之重大交易事項及應收(付)款項餘額

1. 銷貨收入

	99 年 度		98 年 度	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比
Watson Laboratories, Inc.	\$ 51,614	1	\$ 104,294	3

銷售予關係人之交易價格與一般客戶相同，而收款條件為月結 60 天內匯款，與一般客戶相同。

2. 進 貨

	99 年 度		98 年 度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比
神隆昆山	\$ 331,093	24	\$ 166,840	21

向關係人進貨之交易價格與一般供應商相同。付款條件則為驗收完成後月結 90 天內以電匯方式支付貨款(民國 98 年度為驗收完成後以電匯方式支付貨款)，與一般供應商進貨條件大致相同。

3. 出售固定資產

	99 年 度			
	項 目	售 價	帳面價值	處分利益
天 福	機器設備	\$ 8,161	(\$ 1,530)	\$ 6,631

(1) 民國 98 年度無此情事。

(2) 本公司係以議價方式出售固定資產予上述關係人，其所產生之聯屬公司間未實現利益為 \$2,411，列入「其他流動負債－其他」科目項下。

4. 其他費用

	99 年 度	98 年 度
修繕費：		
統一東京	\$ 2,748	\$ 2,758
管理服務費：		
ScinoPharm International, Ltd.	\$ 4,127	\$ 6,862
台 糖	2,135	2,274
統一企業	-	415
	\$ 6,262	\$ 9,551
研究費：		
ScinoPharm International, Ltd.	\$ 13,205	\$ 35,819
上海漢峰	3,389	10,170
神隆昆山	2,960	5,200
	\$ 19,554	\$ 51,189
租金費用：		
統一東京	\$ 2,024	\$ -

5. 管理服務收入

	99 年 度	98 年 度
神隆昆山	\$ 9,926	\$ 8,374
神隆常熟	4,787	-
上海漢峰	323	-
	\$ 15,036	\$ 8,374

6. 其他收入

	<u>99 年 度</u>	<u>98 年 度</u>
天 福	\$ 54,087	\$ -

本公司民國 99 年度出售其他資產予天福，其所產生之聯屬公司間未實現利益為 \$19,666，列入「其他流動負債－其他」科目項下。

7. 應收帳款

	<u>99 年 12 月 31 日</u>		<u>98 年 12 月 31 日</u>	
	金 額	%	金 額	%
Waston Laboratories, Inc.	\$ -	-	\$ 29,807	3

8. 其他應收款

	<u>99 年 12 月 31 日</u>		<u>98 年 12 月 31 日</u>	
	金 額	%	金 額	%
神隆常熟	\$ 4,346	39	\$ -	-
神隆昆山	-	-	3,006	31
其他(零星未超過10%)	146	1	-	-
	<u>\$ 4,492</u>	<u>40</u>	<u>\$ 3,006</u>	<u>31</u>

9. 應付帳款

	<u>99 年 12 月 31 日</u>		<u>98 年 12 月 31 日</u>	
	金 額	%	金 額	%
神隆昆山	\$ 24,591	18	\$ -	-

10. 應付費用

	<u>99 年 12 月 31 日</u>		<u>98 年 12 月 31 日</u>	
	金 額	%	金 額	%
上海漢峰	\$ -	-	\$ 1,999	1
ScinoPharm International, Ltd.	-	-	227	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 2,226</u>	<u>1</u>

11. 應付租賃款

	<u>99 年 12 月 31 日</u>		<u>98 年 12 月 31 日</u>	
	金 額	%	金 額	%
統一東京	\$ 2,845	100	\$ 7,046	100

12. 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊

	<u>99 年 度</u>		<u>98 年 度</u>	
薪 資	\$ 30,467		\$ 25,048	
獎 金	5,367		3,525	
業務執行費用	7,553		3,719	
盈餘分配項目	-		-	
	<u>\$ 43,387</u>		<u>\$ 32,292</u>	

- (1) 薪資包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金等。
 (2) 獎金包括各種獎金、獎勵金等。
 (3) 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。
 (4) 盈餘分配項目係指當期估列之董監酬勞及員工紅利。

(三) 資金融通情形

本公司與關係人之資金融通情形如下：

應付關係人款項(表列「一年或一營業週期內到期長期負債」)

	99 年 度				
	最 高 日 期	餘 額 金 額	期 末 餘 額	年 利 率	利 息 支 出
統一東京	99.1.1	\$ 3,727	\$ -	4.5%	\$ 76

	98 年 度				
	最 高 日 期	餘 額 金 額	期 末 餘 額	年 利 率	利 息 支 出
統一東京	98.1.1	\$ 8,199	\$ 3,727	4.5%	\$ 268

六、抵(質)押之資產

截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止，本公司資產已提供擔保明細如下：

資 產 項 目	99年12月31日	98年12月31日	擔 保 用 途
質押定期存款(表列「其他金融資產—流動」及「其他金融資產—非流動」)	\$ 19,060	\$ 19,060	履約保證金及海關質押
房屋及建築—淨額	-	1,280,727	長期借款
機器設備—淨額	-	879,739	"
閒置資產—機器設備—淨額	-	30,672	"
	<u>\$ 19,060</u>	<u>\$ 2,210,198</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

(一) 截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止，本公司未完工程及預付設備款已簽約尚未付款金額分別為 \$21,248 及 \$912。

(二) 本公司於民國 96 年 7 月 3 日與台灣土地銀行為首之銀行團簽訂中期擔保放款聯合授信合約，總授信額度 \$4,000,000。授信期間依各授信項目為 5 至 6 年，並於聯合授信期間向聯合授信銀行團承諾以下事項：

1. 在聯合授信期間內依會計師查核簽證之財務報表，本公司須維持下列財務比率，並每年受檢一次：

(1) 流動比率應維持於 150%(含)以上。

(2)負債比率：民國 96 年應維持於 250%(含)以下；民國 97 年應維持於 200%(含)以下；民國 98 年應維持於 150%(含)以下；民國 99 年起應維持於 120%(含)以下。

(3)本金利息保障倍數應維持於 1.1 倍(含)以上。

2. 本公司提供之年度財務報告如未能符合約定之財務比率或限制規定時，應於該受查核年度之次年度 5 月 1 日起算，於 8 個月內完成改善，並以本公司提供經會計師出具之證明文件時為準。本公司如能於前述改善期間內改善完成至符合本項約定之所有財務承諾，則不視為違反本項財務承諾。另如未能於上述改善期間內完成改善者，應就改善期間屆滿時之未清償本金餘額，按費率 0.05%，於管理銀行通知後 3 日內計付罰款予帳務管理銀行，由管理銀行按各授信銀行之授信風險比例計算轉付各授信銀行。自改善期間屆滿日起至實際完成改善日之期間內，仍應就各項授信之授信餘額，依合約第七條約定適用利率再加碼年利率 0.25%計息；且經帳務管理銀行通知後，應於 3 個月內以現金增資、股東墊款或以其他經授信銀行團同意之方式支應或調整其財務比率以符合本項之要求。惟如以股東墊款方式為之時，其股東墊款債權均應次於本授信案下之所有債權，且股東墊款之利率不得高於本授信案之最低利率。本公司如完全依本項之約定履行，則前述違反財務比率不視為違約情事。

3. 本公司分別於民國 98 年 4 月 29 日及 99 年 4 月 16 日取得授信銀行團之同意取消聯合授信案中之授信額度\$700,000 及\$500,000。

(三)本公司以營業租賃方式承租台南科學工業園區土地，租賃期間為民國 87 年 3 月 1 日至 106 年 12 月 31 日，租賃期限不得逾 20 年，租賃期間屆滿後得另訂新約。自租賃期間開始之日起，按月繳付租金。如遇土地之公告地價、行政院核定之國有土地租金率及其他原因調整時，其租金亦自次月起隨同調整，已繳付租金之期間仍應追收或退還。未來 5 年內每年應付租金總額及自第 6 年應付租金總額及其折現值明細如下：

租 賃 期 間	租 金 總 額
民國100年度	\$ 15,734
民國101年度	15,734
民國102年度	15,734
民國103年度	15,734
民國104年度	15,734
民國105年度至106年度(折算現值為\$25,718)	31,467
	<u>\$ 110,137</u>

- 八、重大之災害損失
無此情事。
- 九、重大之期後事項
無此情事。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

	99 年 12 月 31 日			98 年 12 月 31 日		
	<u>公 平 價 值</u>			<u>公 平 價 值</u>		
		公開報價	評價方法		公開報價	評價方法
	<u>帳面價值</u>	<u>決定之金額</u>	<u>估計之金額</u>	<u>帳面價值</u>	<u>決定之金額</u>	<u>估計之金額</u>
<u>非衍生性金融商品</u>						
資 產						
公平價值與帳面價值						
相等之金融資產	\$ 2,492,317	\$ -	\$ 2,492,317	\$ 1,409,754	\$ -	\$ 1,409,754
交易目的金融資產	-	-	-	43,055	43,055	-
其他金融資產－非流動	15,552	-	15,552	18,360	-	18,360
存出保證金	2,817	-	2,817	1,092	-	1,092
負 債						
公平價值與帳面價值						
相等之金融負債	487,633	-	487,633	632,446	-	632,446
長期借款	-	-	-	643,999	-	643,999
應付租賃款－非流動	964	-	964	2,846	-	2,846
存入保證金	250	-	250	250	-	250
<u>衍生性金融商品</u>						
資 產						
遠期外匯合約	7,389	-	7,389	1,841	-	1,841

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值為其估計公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產－流動、應付票據及帳款、應付費用、其他應付款項、一年或一營業週期內到期長期負債及應付租賃款－流動。
2. 其他金融資產－非流動及存出保證金係以其預期現金流量之折現值為其估計公平價值，折現率則以期末郵政儲金匯業局一年期定期存款固定利率為準。
3. 長期借款、應付租賃款－非流動及存入保證金係以其預期現金流量之折現值為其估計公平價值，折現率則以本公司所能獲得類似條件之利率為準。
4. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

(二) 財務風險控制及避險策略

本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

(三) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 匯率風險：

- A. 本公司從事之遠期外匯買賣合約因受市場匯率波動之影響，依契約價值變動之風險設定停損點，將可能發生之損失控制在可預期之範圍內，故預期不致發生重大之市場風險。
- B. 本公司部份之進銷貨係以美金等外幣為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。

- (2) 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣:功能性貨幣)	99 年 12 月 31 日			98 年 12 月 31 日		
	外	幣	匯 率	外	幣	匯 率
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	USD	22,146仟元	29.13	USD	23,948仟元	32.03
歐元:新台幣	EUR	2,427仟元	38.92	EUR	4,125仟元	46.15
英鎊:新台幣	GBP	44仟元	45.19	GBP	74仟元	51.64
新加坡幣:新台幣	SGD	12仟元	22.73	-	-	-
<u>採權益法之</u>						
<u>長期股權投資</u>						
美金:新台幣	USD	23,341仟元	29.13	USD	11,833仟元	32.03
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	USD	2,232仟元	29.13	USD	462仟元	32.03
歐元:新台幣	EUR	26仟元	38.92	EUR	26仟元	46.15
日圓:新台幣	JPY	3,458仟元	0.36	-	-	-

(3) 利率風險：

本公司發行之債務類商品，均為固定利率之債務負債，具市場利率波動之風險。

(4) 價格風險：

本公司從事權益類金融商品投資受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險：

(1) 本公司承作之衍生性金融商品交易之對象係信用卓越之金融機構，故預期交易相對人違約之可能性甚低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(2) 本公司於銷售產品時，業已評估相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

3. 流動性風險：

(1) 本公司投資之權益類金融商品均具活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，預期不致產生因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(2) 本公司投資之以成本衡量之金融資產均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險：

本公司借入之款項，係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

(依規定僅揭露民國99年度之資訊)

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目(註)	期		未		備註
				股數(仟股或仟單位)	帳面金額	持股比例	市價	
台灣神隆(股)公司	附買回債券：							
	國際票券金融股份有限公司	—	1	—	\$ 73,038	—	\$ 73,038	—
	中華票券金融股份有限公司	—	"	—	58,695	—	58,695	—
	股票：							
	SYNGEN, INC.	—	2	245	—	19.60%	—	—
	SPT International, Ltd.	採權益法評價之被投資公司	3	14,325	441,699	100.00%	545,604	—
	HanFeng (BVI), Ltd.	"	"	—	3,928	"	3,928	—
	ScinoPharm Singapore Pte Ltd.	"	"	—	—	"	—	—
	President ScinoPharm (Cayman), Ltd.	"	"	102	(20)	60.00%	(20)	—
	Tanvex Biologics, Inc.	"	"	28,800	225,694	36.36%	130,405	—
SPT International, Ltd.	神隆(昆山)生化科技有限公司	該公司採權益法評價之被投資公司	"	—	US 9,270仟元	100.00%	US 9,270仟元	—
	神隆醫藥(常熟)有限公司	"	"	—	US 9,122仟元	"	US 9,122仟元	—
HanFeng (BVI), Ltd.	漢峰生肽生物醫藥(上海)有限公司	"	"	—	US 136仟元	"	US 136仟元	—
President ScinoPharm (Cayman), Ltd.	雲南紫雲統神生物技術有限公司	"	"	—	—	49.00%	—	—

(註)帳列科目有以下三種，標示種類即可：

1. 約當現金
2. 以成本衡量之金融資產—非流動
3. 採權益法之長期股權投資

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣 之公司	有 券 及 名	證 類 稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出		其 他 增 (減)		期 末			
						股數(仟 股或仟 單 位)	金 額	股數(仟 股或仟 單 位)	金 額	股數(仟 股或仟 單 位)	售 價	帳面成本	處分 (損) 益	股數(仟 股或仟 單 位)	金 額	股數(仟 股或仟 單 位)	金 額
台灣神隆(股) 公司	附買回債券： 國際票券金 融股份有 限公司		約當 現金	-	-	-	\$ -	-	\$3,949,766	-	\$3,876,883	(\$ 3,876,728)	\$155	-	\$ -	-	\$ 73,038
	中華票券金 融股份有 限公司		"	-	-	-	19,500	-	4,081,746	-	4,042,722	(4,042,551)	171	-	-	-	58,695
	股票： SPT International, Ltd.		採權益 法之增資 長期 股權 投資	-	-	9,825	310,632	4,500	143,681	-	-	-	-	-	(12,614)	14,325	441,699
	Tanvex Biologics, Inc.		"	"	-	-	-	28,800	225,980	-	-	-	-	-	(286)	28,800	225,694
SPT International, Ltd.	神隆醫藥(常熟) 有限公司		"	"	-	-	US 4,896仟元	-	US 4,500仟元	-	-	-	-	-	(US274仟元)	-	US9,122仟元

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

取 得 之 公 司	財 產 名 稱	事 實 發 生 日	交 易 金 額	價 款 支 付 情 形	交 易 對 象	關 係 所 有 人 與 發 行 人 之 關 係	移 轉 日 期	金 額	參 考 依 據	使 用 情 形	其 他 約 定 事 項
神隆醫藥(常熟)有限 公司	廠房	99.4~99.12	¥ 49,490仟元	¥ 21,394仟元	浙江美陽國際工程 設計有限公司等	-	-	\$ -	議價	供營業使用	-

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款		
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註	
台灣神隆(股)公司	神隆(昆山)生化科技有限公司	子公司(SPT International, Ltd.)採權益法評價之被投資公司	進貨 \$ 331,093	24%	(註)	\$ -	-	(\$ 24,591)	(17%)	-	
神隆(昆山)生化科技有限公司	台灣神隆(股)公司	本公司	(銷貨) (331,093)	100%	(註)	-	-	24,591	100%	-	

註：本公司對一般供應商與關係人之進貨交易條件，請詳附註五、關係人交易。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
9. 從事衍生性商品交易：除本公司之交易請詳附註四(二)及附註十外，餘無此情事。

(二) 轉投資事業相關資訊

(依規定僅揭露民國99年度之資訊)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司		備註
				本期	期末	股數(仟股)	比率		本期(損)益	投資(損)益	
台灣神隆(股)公司	SPT International, Ltd.	Tortola, British Virgin Islands	一般投資業務	\$ 468,291	\$ 324,610	14,325	100.00%	\$ 441,699	\$ 75,236	\$ 23,617	子公司
	HanFeng (BVI), Ltd.	"	"	25,590	25,590	-	"	3,928	(11,794)	(11,794)	"
	ScinoPharm Singapore Pte Ltd.	Singapore	"	-	-	-	"	-	-	-	"
	President ScinoPharm (Cayman), Ltd.	Grand Cayman, Cayman Islands	"	3,541	3,541	102	60.00%	(20)	(119)	(71)	"
	Tanvex Biologics, Inc.	California, U.S.A.	生物相似性藥品及生技改良的開發	225,980	-	28,800	36.36%	225,694	(33,673)	(16,835)	-
SPT International, Ltd.	神隆(昆山)生化科技有限公司	江蘇省昆山市	研究、開發、生產、銷售新藥、原料藥新製程、醫藥品技術，及提供生物科技研發等諮詢服務	US 3,724仟元	US 3,724仟元	-	100.00%	US 9,270仟元	US 2,882仟元	(註2)	孫公司
	神隆醫藥(常熟)有限公司	江蘇省常熟市	生產雜環氟化物等含氟高生理活性中間體；研發原料藥配方及工藝、製劑配方、新藥配方及工藝、提供生物科技研發等諮詢服務	US 9,500仟元	US 5,000仟元	-	"	US 9,122仟元	(US 596仟元)	"	"
	新疆統神科技有限公司(註3)	烏魯木齊市	生產、銷售馬尿濃縮製品	US -	US 788仟元	-	-	-	US 107仟元	"	"

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期	期末	上期期末(註1)	股數(仟股)					比率
HanFeng (BVI), Ltd.	漢峰生肽生物醫藥(上海)有限公司	上海市	研究及銷售生物醫藥及相關產品的研發及前述產品之技術諮詢服務	US 800 仟元	US 800 仟元	-	100.00%	US 136 仟元	(US 373仟元)	(註2)	孫公司
President ScinoPharm (Cayman), Ltd.	雲南紫雲統神生物技術有限公司	雲南省武定縣	種植、研究、開發、生產、製造和銷售天然植物原料藥及相關產品、技術諮詢及服務	US 138 仟元	US 138仟元	-	49.00%	-	-	"	"

(註1)係為民國98年12月31日之餘額。

(註2)依規定得免揭露。

(註3)業已於民國99年6月清算完結。

(三) 大陸投資資訊

(依規定僅揭露民國99年度之資訊)

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：美金(US)仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自台灣匯	本期匯出或收回投資金額			本期期末自台灣匯	本公司直接或間接 投資之持股比例	本期認列投		截至本期止已匯回 台灣之投資收益		
				出累積投資金額	匯	出	收	回		出累積投資金額	資損益(註2)		期末投資帳面價值	
神隆(昆山)生化科 技有限公司	研究、開發、 生產、銷售 新藥、原 料藥新製 程、醫藥品 技術，及提 供生物科技 研發等諮詢 服務	US 4,000 (註1)	US	3,724	US	-	US	-	US	3,724	100.00%	US 2,882	US 9,270	\$ -
神隆醫藥(常熟)有 限公司	生產雜環氮 化物等含氮 高生理活性 中間體；研 發原料藥配 方及工藝、 製劑配方、 新藥配方及 工藝、提供 生物科技研 發等諮詢服 務	US 9,500 (註1)	US	5,000	US	4,500	US	-	US	9,500	"	(US 596)	US 9,122	-
新疆統神科技有限 公司	生產、銷售 馬尿濃縮製 品	(註3)	(註1)	US 788	US	-	US	788	US	-	-	US 107	US -	-
漢峰生肽生物醫 藥(上海)有限 公司	研究及銷售 生物醫藥及 相關產品的 研發及前述 產品之技術 諮詢服務	US 800 (註1)	US	800	US	-	US	-	US	800	100.00%	(US 373)	US 136	-

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自台灣匯 出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額 匯 出 收 回	本期期末自台灣匯 出累積投資金額	本公司直接或間接 投資之持股比例	本期認列投 資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回 台灣之投資收益
雲南紫雲統神生物 技術有限公司	種植、研究 、開發、生 產、製造和 銷售天然植 物原料藥及 相關產品、 技術諮詢及 服務	US 305	(註1) US	138 US	- US - US	138 US	29.40%	US -	US -	\$ -

2. 轉投資大陸地區投資限額

本期期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額(註4)	經濟部投審會核准投資金額(註4)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註5)
\$ 412,539	\$ 522,884	\$ 4,006,363
(US 14,162)	(US 17,950)	

(註1)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(註2)係依各被投資公司同期經會計師查核之財務報表評價認列。

(註3)業已於民國99年6月清算完結。

(註4)係依美金兌換新台幣29.13元之匯率換算。

(註5)依淨值或合併淨值(較高者)60%為其上限。

3. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：

1. 進貨

第三地區		99 年 度	
事業名稱	大陸投資公司名稱	金額	佔本公司進貨淨額百分比
—	神隆昆山	\$ 331,093	24

交易條件請詳附註五、關係人交易。

2. 應付帳款

第三地區		99 年 12 月 31 日	
事業名稱	大陸投資公司名稱	金額	%
—	神隆昆山	\$ 24,591	18

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無此情事。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無此情事。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無此情事。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無此情事。

(6) 其他對當期損益及財務狀況有重大影響之交易事項：

第三地區之被大陸被投資		99 年 度	
交易性質	投資公司名稱	公司名稱	
研究費	—	上海漢峰	\$ 3,389
	—	神隆昆山	2,960
			\$ 6,349
管理服務收入	—	神隆昆山	\$ 9,926
	—	神隆常熟	4,787
	—	上海漢峰	323
		\$ 15,036	
		99 年 12 月 31 日	
		金額	%
其他應收款	—	神隆常熟	\$ 4,346 39

十二、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊：本公司係原料藥單一產業，故不適用。

(二)地區別財務資訊：本公司無國外營運機構，故不適用。

(三)外銷銷貨資訊：

本公司民國 99 年度及 98 年度外銷銷貨總額之明細如下：

<u>地 區</u>	<u>99 年 度</u>	<u>98 年 度</u>
美 洲	\$ 1,333,182	\$ 1,392,451
歐 洲	1,251,010	1,446,780
亞 洲	1,094,105	511,843
澳 洲	220,896	311,845
非 洲	644	-
	<u>\$ 3,899,837</u>	<u>\$ 3,662,919</u>

(四)重要客戶資訊：本公司民國 99 年度及 98 年度來自每一客戶之收入達損益表上收入金額之 10%以上之客戶明細如下：

<u>客 戶</u>	<u>銷貨部門</u>	<u>99 年 度</u>		<u>98 年 度</u>	
		<u>營業收入淨額</u>	<u>%</u>	<u>營業收入淨額</u>	<u>%</u>
甲客戶	全公司	\$ 900,405	23	\$ 1,143,660	30
乙客戶	"	602,093	16	209,398	6
丙客戶	"	469,619	12	370,894	10
丁客戶	"	86,900	2	432,219	11
		<u>\$ 2,059,017</u>	<u>53</u>	<u>\$ 2,156,171</u>	<u>57</u>

台灣神隆股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國99年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
現金：		
庫存現金		\$ 35
支票存款		1,722
活期存款—台幣存款		12,618
—外幣存款	USD 189仟元；匯率：29.13	5,500
	其他外幣存款	5,926
定期存款	民國99年10月21日至100年6月30日， 年利率0.54%~0.90%	1,584,200
約當現金：		1,610,001
附買回債券	到期日：民國100年1月6日，年利率0.27%	131,733
		\$ 1,741,734

台灣神隆股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>
Biddle Sawyer Pharma LLC	應收客帳	\$ 187,671
Actavis Export International Ltd.	"	104,481
Sun Pharmaceutical Industries Ltd.	"	84,806
Alfred E. Tiefenbacher	"	71,658
PGxHealth LLC	"	62,122
Zydus Hospira Oncology Pvt Ltd.	"	41,183
其他(零星未超過5%)	"	<u>183,528</u>
		735,449
減：備抵呆帳		(<u>4,427</u>)
		<u>\$ 731,022</u>

台灣神隆股份有限公司
存貨明細表
民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註	提供擔保或 質押情形	
原 料	\$ 429,130	\$ 454,134	淨變現價值	無
物 料	7,788	7,739	"	"
在 製 品	510,011	1,015,148	"	"
製 成 品	<u>483,893</u>	<u>889,033</u>	"	"
	1,430,822	<u>\$ 2,366,054</u>		
減：備抵跌價損失	(<u>186,491</u>)			
	<u>\$ 1,244,331</u>			

(以下空白)

台灣神隆股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加 額		本 期 減 少 額		期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值		提 供 擔 保 或 質 押 情 形 備 註	
	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	持 股 比 率	金 額	單 價 (元)	總 價	押 情 形	備 註
SPT International, Ltd.	9,825	\$ 310,632	4,500	\$ 131,067	-	\$ -	14,325	100.00%	\$ 441,699	\$ 38.09	\$ 545,604	無	-
HanFeng (BVI), Ltd.	-	16,054	-	-	-	(12,126)	-	"	3,928	981,965.00	3,928	"	-
ScinoPharm Singapore Pte Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	"	-	22.50	-	"	-
President ScinoPharm (Cayman), Ltd.	102	50	-	-	-	(70)	102	60.00%	(20)	(0.20)	(20)	"	-
Tanvex Biologics, Inc.	-	-	28,800	225,694	-	-	28,800	36.36%	225,694	4.53	130,405	"	-
	<u>9,927</u>	<u>\$ 326,736</u>	<u>33,300</u>	<u>\$ 356,761</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 12,196)</u>	<u>43,227</u>		<u>\$ 671,301</u>		<u>\$ 679,917</u>		

(以下空白)

台灣神隆股份有限公司
固定資產—成本變動明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本期增加額	自閒置資 產轉入額	本期減少額	轉至閒 置資產額	本期移轉額	期 末 餘 額	提供擔保或 抵 押 情 形
房屋及建築	\$ 1,650,912	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12,046	\$ 1,662,958	—
機器設備	3,022,870	-	16,369	(42,571)	(11,877)	187,902	3,172,693	—
運輸設備	7,453	-	-	-	-	-	7,453	—
辦公設備	30,906	-	-	(533)	-	21,749	52,122	—
租賃資產	17,815	-	-	-	-	-	17,815	—
其他設備	5,160	-	-	(130)	-	-	5,030	—
未完工程及 預付設備款	108,012	193,530	-	-	-	(221,697)	79,845	—
	<u>\$ 4,843,128</u>	<u>\$ 193,530</u>	<u>\$ 16,369</u>	<u>(\$ 43,234)</u>	<u>(\$ 11,877)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,997,916</u>	

台灣神隆股份有限公司
固定資產—累計折舊變動明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	自閒置資 產轉入額	本期減少額	轉至閒 置資產額	期末餘額
房屋及建築	\$ 304,711	\$ 55,180	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 359,891
機器設備	1,779,441	251,761	8,453	(40,671)	(9,829)	1,989,155
運輸設備	5,070	709	-	-	-	5,779
辦公設備	22,352	6,224	-	(533)	-	28,043
租賃資產	14,103	3,712	-	-	-	17,815
其他設備	5,013	104	-	(130)	-	4,987
	<u>\$2,130,690</u>	<u>\$ 317,690</u>	<u>\$ 8,453</u>	<u>(\$ 41,334)</u>	<u>(\$ 9,829)</u>	<u>\$2,405,670</u>

(以下空白)

台灣神隆股份有限公司
應付帳款明細表
民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
Aurisco Pharmaceutical Limited				應付客帳		\$	26,334
生泰合成工業(股)公司				"			12,180
全璿化工有限公司				"			9,302
元禎企業(股)公司				"			6,717
其他(零星未超過5%)				"			58,645
							<u>113,178</u>
						\$	<u>113,178</u>

(以下空白)

台灣神隆股份有限公司
應付費用明細表
民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應付薪資及獎金		\$	151,710
應付權利金			26,000
應付佣金			13,493
應付勞務費			7,580
其他(零星未超過2%)			<u>91,162</u>
		\$	<u>289,945</u>

(以下空白)

台灣神隆股份有限公司
營業收入明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>數</u> <u>量</u>	<u>金</u> <u>額</u>
原料藥	29,059公斤	\$ 3,917,281
其他	28,599公斤	<u>1,283</u>
		3,918,564
減：銷貨退回及折讓		(<u>70,002</u>)
		3,848,562
技術服務收入		<u>38,893</u>
營業收入		<u>\$ 3,887,455</u>

(以下空白)

台灣神隆股份有限公司
營業成本明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
期初原料		\$	221,398
加：本期進料			1,371,895
減：轉列費用		(	4,087)
存貨盤損		(	3,953)
存貨報廢		(	15,553)
出售原料		(	1,169)
期末原料		(	<u>429,130)</u>
耗用原料			<u>1,139,401</u>
期初物料			2,507
加：本期進料			12,355
存貨盤盈			418
減：轉列費用		(	1,421)
期末物料		(	<u>7,788)</u>
耗用物料			<u>6,071</u>
直接人工			156,018
製造費用			722,984
減：少分攤固定製造費用		(	95,116)
停工損失		(	<u>12,661)</u>
製造成本			1,916,697
期初在製品			386,175
減：轉列費用		(	3,533)
存貨盤損		(	1,646)
存貨報廢		(	44,257)
出售在製品		(	5,765)
期末在製品		(	<u>510,011)</u>
製成品成本			1,737,660

台灣神隆股份有限公司
營業成本明細表(續)
民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金 額
期初製成品		\$ 534,089
減：轉列費用		(19,077)
存貨盤損		(6,488)
存貨報廢		(46,053)
期末製成品		(<u>483,893</u>)
產銷成本		1,716,238
出售原料成本		1,169
出售在製品成本		<u>5,765</u>
已出售存貨成本		1,723,172
存貨跌價回升利益		(16,111)
少分攤固定製造費用		95,116
停工損失		12,661
存貨報廢損失		105,863
存貨盤損		<u>11,669</u>
銷貨成本		1,932,370
技術服務費用		<u>14,761</u>
營業成本		<u>\$ 1,947,131</u>

台灣神隆股份有限公司
製造費用明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪	資	支	出
		\$	174,552
修	繕	費	
			88,715
水	電	瓦	斯
			費
			44,169
折		舊	
			266,662
燃	料	費	
			36,089
其他費用(零星未超過3%)			112,797
			<u>112,797</u>
		\$	<u>722,984</u>

(以下空白)

台灣神隆股份有限公司
技術服務費用明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪 資 支 出		\$	3,295
其他費用(零星未超過5%)			<u>11,466</u>
		\$	<u>14,761</u>

(以下空白)

台灣神隆股份有限公司
推銷費用明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>		
薪	資	支	出	\$	30,457
運		費			10,931
廣	告	費			8,324
佣	金	支	出		46,136
權	利	金			41,495
其他費用(零星未超過5%)					<u>19,587</u>
				<u>\$</u>	<u>156,930</u>

(以下空白)

台灣神隆股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>		
薪	資	支	出	\$	89,171
租	金	支	出		23,884
折		舊			23,995
勞	務	費			45,946
其他費用(零星未超過5%)					<u>112,959</u>
				\$	<u>295,955</u>

(以下空白)

台灣神隆股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>		
薪	資	支	出	\$	128,908
折			舊		25,905
各	項	攤	提		23,044
研		究	費		76,301
其他費用(零星未超過5%)					<u>36,956</u>
				<u>\$</u>	<u>291,114</u>

(以下空白)

台灣神隆股份有限公司
營業外收入及利益明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
利息收入		\$ 3,741
處分固定資產利益		1,928
減損迴轉利益		10,381
金融資產評價利益		4,506
什項收入	出售專利權等收入	34,421
	研究補助款收入	10,775
	管理服務收入	15,036
	賠償收入	18,393
	其他收入	7,280
		\$ 106,461